

DAVČNI OBRAČUN
AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA, DOSEŽENEGA
Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI
za obdobje od do

PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Ime in priimek

Podatki o prebivališču

☐ (naselje, ulica, hišna številka, pošta)

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☐ da,☐ ne.

Država rezidentstva:

Sedež obrata oziroma poslovanja

Matična številka obrata:

Vrsta dejavnosti:

Sistem vodenja poslovnih knjig:

☐ enostavno knjigovodstvo,☐ dvostavno knjigovodstvo.

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja:

- ☐ iz naslova opravljanja dejavnosti (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu),
- ☐ iz delovnega razmerja,
- ☐ plačevanje prispevkov za socialno varnost v skladu z drugim odstavkom 43. člena ZDoh-1; sklad, v katerega se plačujejo prispevki za socialno varnost, je v državi; višina prispevkov je v tem poslovnem letu znašala

UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDOH-1 (USTREZNO OZNAČITI)

- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic (navesti:) na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi (navesti:), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic (navesti:) in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (navesti:), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po 4. odstavku 38. člena ZDoh-1.

1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.4)	
2.1	Zmanjšanje prihodkov za odpravo in porabo že obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvzem prihodkov iz naslova dividend, obresti, dohodka iz vzajemnih skladov, dohodka iz odsvojitve lastniških deležev ali odsvojitve dolžniških vrednostnih papirjev, ki se obdavčujejo kot dohodek iz premoženja	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.4)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam	
3.4	Povečanje prihodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno odloženih prihodkov	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.26)	
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami rezidenti	
6.3	Zmanjšanje odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za oblikovane rezervacije na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov	
6.5	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja sredstev in dolgov (razen odhodkov prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, ki se po SRS prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja)	
6.6	Izvzem odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.7	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.8	Nepriznani odhodki za rezervacije za kritje možnih izgub	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov in drugih dajatev	
6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	
6.13	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 9.b tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1	
6.15	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriznani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 20. čl. ZDDPO-1	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	
6.19	Zmanjšanje odhodkov za učinke ob spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom petih let	
6.20	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.21	Nepriznani odhodki za amortizacijo dokončno amortiziranih sredstev	
6.22	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev,	

	katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.23	Nepriznani odhodki za plače in nadomestila plač ter nagrade vajencem	
6.24	Nepriznani odhodki za druga izplačila v zvezi z zaposlitvijo	
6.25	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.26	Drugi nepriznani odhodki	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 7.1 do 7.4)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov	
7.3	Povečanje odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani	
7.4	Povečanje odhodkov za odpis celotne nabavne vrednosti za opredmetena osnovna sredstva	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	
10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	Popravek davčne osnove za dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek (11.2 – 11.1)	
11.1	Znesek dohodkov iz zap. št. 1., od katerih je bil odtegnjen davek	
11.2	Povečanje davčne osnove za dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek, vključno z davčnim odtegljajem	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za znesek investicij, zaradi prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva, kakor je določeno s 1. odst. 38. čl. ZDoh-1	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za novozaposlene delavce zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja	
12.3	Neporabljeni del investicijskih rezerv	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11+12-10) če je > 0	
14.	DAVČNA IZGUBA (11 + 12 – 10); če je < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.11, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	
15.1	Pokrivanje izgube	
15.2	Olajšava za investirani znesek v opredmetena osnovna sredstva (opremo) in v neopredmetena dolgoročna sredstva	
15.3	Olajšava za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb	
15.4	Olajšava za zaposlovanje doktorjev znanosti	
15.5	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.6	Olajšava za zavezanca invalida	
15.7	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.8	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	
15.9	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene	
15.10	Izplačila političnim strankam in reprezentativnim sindikatom	
15.11	Posebna osebna olajšava	
16.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (13 – 15)	
17.	AKONTACIJA DOHODNINE	
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine	
	Nad Do Znesek davka Stopnja davka	
		
18.	Odbitek tujega davka	
19.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka	

20.	DAVČNA OBVEZNOST (17 – 18 + 19)	
21.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka	
22.	Vplačane predhodne akontacije	
23.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če je > 0	
24.	PREVEČ VPLAČANE PREDHODNE AKONTACIJE (20 – 21 – 22), če je < 0	
25.	OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE	
26.	Predhodna akontacija	
27.	Mesečni obrok predhodne akontacije	
28.	Trimesečni obrok predhodne akontacije	

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **PRILOGA 1:** Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **PRILOGA 2:** Metodologija za izpolnjevanje obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **PRILOGA 3:** Bilanca stanja
- ☐ **PRILOGA 4:** Izkaz poslovnega izida
- ☐ **PRILOGA 5:** Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- ☐ **PRILOGA 6:** Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **PRILOGA 7:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
- ☐ **PRILOGA 8:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ☐ **PRILOGA 9:** Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ☐ **PRILOGA 10:** Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **PRILOGA 11:** Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ☐ **PRILOGA 12:** Podatki o dohodku iz oddajanja premoženja v najem in dohodku iz prenosa premoženjskih pravic
- ☐ **PRILOGA 13:** Podatki o davčni obravnavi po četrtem odstavku 38. člena ZDoh-1
- ☐ **PRILOGA 14:** Navodilo za predložitev podatkov iz obrazca za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, v računalniški obliki

V/Na, dne

Žig in podpis zavezanca:

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA**PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:**

- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, 70/05 – uradno prečiščeno besedilo in 115/05)
- ZDoh-1D: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 115/05)
- ZDDPO-1: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 17/05 – uradno prečiščeno besedilo in 108/05)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDavP-1: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 – uradno prečiščeno besedilo, 96/05 ZRTVS-1 in 109/05)
- ZDDPO: Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Uradni list RS, št. 14/03 – uradno prečiščeno besedilo, 40/04 – ZDDPO-1, 58/04 – odl. US, 61/04 – odl. US)
- ZDavP: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 18/96, 78/96 – odl. US, 87/97, 35/98 – odl. US, 82/98, 91/98, 1/99, 108/99, 37/01 – odl. US, 97/01, 14/03, 31/03 – odl. US, 33/03 – skl. US, 105/03 – odl. US, 109/04 – odl. US)
- Pravilnik o izvajanju ZDDPO-1: Pravilnik o izvajanju zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 49/04)
- ZPIZ-1: Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (Uradni list RS, št. 104/05 – uradno prečiščeno besedilo)

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.4
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (2. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 1. odst. tega čl. in 82. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 23. čl. ZDDPO)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu z 2. odst. 17. čl. ZDDPO-1 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 41. čl. ZDoh-1 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.4.4 ZDoh-1, 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.4.3 ZDoh-1 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. dohodek iz vzajemnih skladov, kakor je določeno v poglavju III.4.5 ZDoh-1, 4. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.4.4 ZDoh-1 ali na podlagi odsvojitve dolžniških vrednostnih papirjev, kakor so določeni v 2. tč.
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-1 (zap. št. 3.1 do 3.4)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 12. čl. ZDDPO-1, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 13. čl. ZDDPO-1, če se je zaradi tega znižal celotni davčni učinek

3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere (1. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
3.4	Znesek povečanja prihodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno odloženih prihodkov, ki se v skladu s 1. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove ne upošteva; v letu 2005 se v skladu z določbo 4. odst. 17. čl. ZDDPO-1B dolgoročno odloženi prihodki za prejete državne podpore za nakup osnovnih sredstev in druge določene stroške obravnavajo tako, da ne povečujejo davčne osnove
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (zap. št. 6.1 do 6.26)
6.1	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 12. čl. ZDDPO-1, tako da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 13. čl. ZDDPO-1, če se je zaradi tega znižal celotni davčni učinek
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki od obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila priznane obrestne mere (2. in 3. odst. 15. čl. ZDDPO-1)
6.4	Znesek zmanjšanja odhodkov pri oblikovanju rezervacij na račun dolgoročno vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov, ki se v skladu s 1. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.5	Znesek zmanjšanja odhodkov v skladu z 2. odst. 17. čl. ZDDPO-1 za odhodke prevrednotenja sredstev in dolgov (brez upoštevanja odhodkov zaradi prevrednotenja dolgov, terjatev, finančnih naložb in denarnih terjatev, ki se po slovenskih računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja)
6.6	Znesek odhodkov, ki zadevajo prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.7	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (3. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.8	Znesek odhodkov pri oblikovanih rezervacijah za kritje možnih izgub (4. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.9	Znesek stroškov, ki zadevajo privatno življenje lastnikov zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so, glede na posamezen primer, stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (5. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.10	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (6. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.11	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (7. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.12	Znesek odhodkov za davke, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba (npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila), dohodnina, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost (42. čl. ZDoh-1)
6.13	Znesek obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev (9.a tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.14	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež ali prebivališče v državah z ugodnejšim davčnim okoljem, za katere veljajo države (razen držav članic EU), v katerih je splošna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotka (9.b tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.15	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebami (10. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)

6.16	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (11. tč. 1. odst. 21. čl. ZDDPO-1)
6.17	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 20. čl. ZDDPO-1 in če niso neposredno navedeni v 21. čl. tega zakona, zlasti pri odhodkih, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje in glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi ter dejstvi in okoliščinami
6.18	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (22. čl. ZDDPO-1)
6.19	Znesek zmanjšanja odhodkov porabljenih oziroma prodanih zalog za učinke pri spremembi izbrane metode vrednotenja zalog pred potekom petih let; navedeno zmanjšanje se opravi za znesek preseganja dejansko obračunanih odhodkov nad zneskom, ki se ugotovi v skladu z izbrano metodo vrednotenja zalog (24. čl. ZDDPO-1)
6.20	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, v skladu s 26. čl. ZDDPO-1
6.21	Znesek obračunane amortizacije od dokončno amortiziranih sredstev, ki se ne prizna kot odhodek v skladu s 6. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.22	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s 5. odst. 26. čl. ZDDPO-1
6.23	Vpišejo se zneski plač in nadomestil plač za čas odsotnosti z dela zaradi porabe letnega dopusta in zaradi drugih odsotnosti z dela delavcev, ki niso obračunani v skladu s kolektivnimi pogodbami na ravni države, zneski navedenih izplačil poslovnim delavcem, prokuristom in delavcem s posebnimi pooblastili in odgovornostmi, ki niso obračunani v skladu z zakonom oziroma s pogodbo o zaposlitvi s poslovnimi osebami, in zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s 1., 2. in 3. odst. 28. čl. ZDDPO-1)
6.24	Vpišejo se zneski drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo (regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine ob upokojitvi, solidarnostne pomoči, povračila stroškov v zvezi z delom, kakor so stroški prehrane med delom, prevoza na delo in z dela, terenski dodatek, nadomestilo za ločeno življenje in povračila stroškov na službenem potovanju, ki zajemajo dnevnice, povračila stroškov prevoza, vključno s povračilom stroškov za uporabo delojemalčevega osebnega vozila za službene namene in s povračilom stroškov za prenočišče), ki presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s 4. odst. 28. čl. ZDDPO-1 in 44. čl. ZDoh-1)
6.25	Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4
6.26	Drugi nepriznani odhodki, ki niso vključeni v prejšnje zap. št.
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-1 (zap. št. 7.1 do 7.4)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (2. in 3. odst. 16. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 1. odst. tega čl. in 82. čl. ZDDPO-1 v povezavi s 23. čl. ZDDPO)
7.2	Znesek predhodno nepriznanih odhodkov prevrednotenja, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi sredstev in ob poravnavi oziroma odtujitvi dolgov (3. odst. 17. čl. ZDDPO-1)
7.3	Znesek povečanja odhodkov za predhodne odpise terjatev, ki niso bili davčno priznani (23. čl. ZDDPO-1)
7.4	Znesek odpisa nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz 5. odst. 26. čl. ZDDPO-1, ki se prizna kot odhodek v celoti ob prenosu v uporabo
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu

11.1	Znesek prihodkov iz zap. št. 1, ki zadeva dohodke, od katerih je bil odtegnjen davek na viru in za katere se uveljavlja davčni kredit – odbitek tujega davka oziroma davčni odtegljaj (zveza zap. št. 18 oziroma zap. št. 21)
11.2	Znesek dohodkov, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 3. in 4. odst. 47. čl., 1. odst. 38. čl. in s 1. odst. 137. čl. ZDoh-1 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva, kakor je določeno s 1. odst. 38. čl. ZDoh-1
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s 4. odst. 48. čl. in 2. odst. 137. čl. ZDoh-1 za znesek predhodno uveljavljene davčne olajšave za novozaposlene delavce, zaradi predčasne prekinitve delovnega razmerja
12.3	Povečanje davčne osnove v skladu s 137. čl. ZDoh-1 za neporabljeni del investicijskih rezerv
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 46. čl. ZDoh-1 in 4. odst. 61. čl. ZDoh-1D
15.2	Zmanjšanje davčne osnove v skladu s 1. in 2. odst. 47. čl. ZDoh-1; ne glede na navedeno se za leto 2005 vpiše skupni znesek investicijske davčne olajšave, ki se za to leto prizna v skladu s prehodno določbo 136. čl. ZDoh-1
15.3	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih delavcev v skladu s 1. odst. 48. čl. ZDoh-1
15.4	Zmanjšanje davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb z doktoratom znanosti, ki se prizna zavezancu v skladu z 2. odst. 48. čl. ZDoh-1
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s 6. in 7. odst. 48. čl. ZDoh-1
15.6	Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid, v skladu z 49. čl. ZDoh-1
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za del plačila vajencem, dijakom ali študentom, ki jih je zavezanec sprejel po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v skladu s 50. čl. ZDoh-1
15.8	Znesek plačanih premij za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu z 51. čl. ZDoh-1 zavezancu delodajalcu, ki financira pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in izpolnjuje pogoje iz 302. do 305. čl. ZPIZ-1
15.9	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, izplačanih rezidentom Slovenije, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca (1. in 3. odst. 52. čl. ZDoh-1)
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam in reprezentativnim sindikatom, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (2. in 3. odst. 52. čl. ZDoh-1)
15.11	Znesek posebne osebne olajšave za rezidenta, ki samostojno opravlja specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, oziroma rezidenta, ki samostojno opravlja novinarski poklic v skladu z 2. oziroma 3. odst. 107. čl. ZDoh-1
16.	Izračun v obrazcu
17.	Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 16 in lestvice iz 116. čl. ZDoh-1; za leto 2005 se uporabljajo stopnje iz lestvice po 134. čl. ZDoh-1

18.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključen v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 127., 128., 129., 130., 131. in 132. čl. ZDoh-1
19.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (130. čl. ZDoh-1)
20.	Izračun v obrazcu
21.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (4. odst. 54. čl. in 3. odst. 122. čl. ZDoh-1)
22.	Znesek plačane akontacije davka za davčno obdobje (3. odst. 122. čl. ZDoh-1)
23.	Izračun v obrazcu
24.	Izračun v obrazcu
25.	Znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 16, preračunan na letno osnovo, če davčni obračun velja za krajše obdobje
26.	Znesek iz zap. št. 25, pomnožen s stopnjo iz 116. čl. ZDoh-1 oziroma za leto 2005 s stopnjo iz 134. čl. ZDoh-1
27.	Znesek iz zap. št. 26, deljen z 12, če je zap. št. 26 večja od 100.000 tolarjev (3. odst. 278. čl. ZDavP-1)
28.	Znesek iz zap. št. 26, deljen s 4, če zap. št. 26 ne presega 100.000 tolarjev (3. odst. 278. čl. ZDavP-1)

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI IZ BILANCE STANJA			
		Znesek na dan	
		Tekočega leta	Preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena dolgoročna sredstva		
2	Opredmetena osnovna sredstva		
3	Dolgoročne finančne naložbe		
4	Zaloge		
5	Poslovne terjatve (6 + 7)		
6	Dolgoročne poslovne terjatve		
7	Kratkoročne poslovne terjatve		
8	Kratkoročne finančne naložbe		
9	Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina		
10	Aktivne časovne razmejitve		
11	Terjatve do podjetnika		
12	SKUPAJ SREDSTVA		
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
13	Podjetnikov kapital		
14	Dolgoročne rezervacije		
15	Finančne in poslovne obveznosti (16 + 17)		
16	Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti		
17	Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti		
18	Pasivne časovne razmejitve		
19	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		

Kraj in datum _____

Podpis zavezanca _____

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA		Znesek tekočega leta	Znesek preteklega leta
1	Čisti prihodki od prodaje		
2	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
3	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
4	Drugi poslovni prihodki		
5	Stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga ter stroški storitev (5.1 + 5.2)		
5.1	Stroški materiala in nabavna vrednost prodanega blaga		
5.2	Stroški storitev		
6	Stroški dela zaposlencev (6.1 + 6.2 + 6.3 + 6.4)		
6.1	Stroški plač		
6.2	Stroški socialnih zavarovanj (brez stroškov pokojninskih zavarovanj)		
6.3	Stroški pokojninskih zavarovanj		
6.4	Drugi stroški dela		
7	Odpisi vrednosti (7.1 + 7.2)		
7.1	Amortizacija in prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		
7.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		
8	Drugi stroški (8.1 + 8.2)		
8.1	Prispevki za socialno varnost podjetnika		
8.2	Ostali stroški		
9	Finančni prihodki		
10	Finančni odhodki (10.1 + 10.2)		
10.1	Finančni odhodki za obresti		
10.2	Drugi finančni odhodki		
11	Izredni prihodki		
12	Izredni odhodki		
13	Skupni prihodki (1 + 2 + 3 + 4 + 9 + 11)		
14	Skupni odhodki (5 + 6 + 7 + 8 + 10 + 12)		
	Poslovni izid		
15	Podjetnikov dohodek (13 – 14)		
16	Negativni poslovni izid (14 – 13)		

Kraj in datum

Podpis zavezanca

Za obdobje od _____ do _____
PODATEK POD ZAP. ŠT. 2.2 OBRAČUNA

Država, kjer imajo izvzeti prihodki vir	Vrsta dohodka	Znesek izvzetega prihodka	Znesek izvzetega odhodka
1	2	3	4
Skupaj			
Skupaj			
Skupaj			
Skupaj			
Skupaj			
	Skupaj		

Žig in podpis odgovorne osebe

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 5

**PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH POGODB O
IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA
(Zap. št. 2.2 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 2.2 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti. Izvzetje prihodkov oziroma izvzetje odhodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja je možno le, če je s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v določbi člena, ki ureja metode za odpravo dvojnega obdavčevanja, določeno, da se dohodek oprosti davka (metoda izvzetja).

Zavezanec mora skupaj z davčnim obračunom predložiti tudi dokazila, na podlagi katerih davčni organ ugotavlja upravičenost zavezanca do navedenih ugodnosti.

Obrazec Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

V tabelo vpisujejo podatke zavezanci, če imajo med prihodki izkazane prihodke, ki se lahko na podlagi mednarodne pogodbe izvzamejo iz prihodkov (metoda izvzetja).

Stolpec 1 – Država (kjer imajo izvzeti prihodki vir)

Vpiše se država, kjer ima izvzeti prihodek vir, oziroma druga država pogodbenica.

Stolpec 2 – Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta dohodka. Vrsta dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti metodo za odpravo dvojnega obdavčevanja, ki se uporablja za navedeni dohodek s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Stolpec 3 – Znesek izvzetega prihodka

Vpiše se znesek izvzetih prihodkov.

Stolpec 4 – Znesek izvzetega odhodka

Vpiše se znesek izvzetih odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.1 OBRAČUNA**

Zneski v SIT brez stotinov

Davčno obdobje		Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju n	Ostanek nepokrite davčne izgube
1		2	3	4 = 2 + 3	5	6 = 4 – 5
n-7						
n-6						
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum_____
Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE
(Zap. št. 15.1 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.1 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva davčna obdobja od n-7 do n-1.

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun. Če je davčno obdobje enako poslovnemu letu, ki se razlikuje od koledarskega leta, se vpiše davčno obdobje v obliki DD.MM.LL – DD.MM.LL.

Stolpec 2 – Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj

Vpiše se znesek davčne izgube iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni pokrival in jo ima možnost pokrivati (podatki iz stolpca 6 obrazca Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 3 – Sprememba zneska davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med davčno izgubo, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru, in davčno izgubo, ugotovljeno v obračunu davka. Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna izguba kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z negativnim predznakom. Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in zadevajo davčna obdobja od n-7 do n-1 in še niso bile vključene v podatke za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2 in 3, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 5 – Pokrivanje davčne izgube v letu n

Vpiše se znesek pokrivanja davčne izgube iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej pokriva izguba starejšega datuma. Znesek pokrivanja davčne izgube v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 4. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube mora biti enak znesku iz zap. št. 15.1 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Stolpec 6 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 4 in 5.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE (1. odst. 47. čl. ZDoh-1)**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.2 OBRAČUNA**

Zneski v SIT brez stotinov

Davčno obdobje	30 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del dav. ol. preteklega obd.	Zmanjšanje neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom 3 let	Sprememba neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Povečanje dav. ol. zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v letu n	Neizkoriščeni del dav. ol.
1	2	3	4	5	6	$7 = 3 - 4 + 5 + 6$	8	$9 = 2 + 7 - 8$
n-6								
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum _____

Podpis zavezanca _____

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE
(Zap. št. 15.2 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.2 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, ali ima neizkoriščen del davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-6 do n-1, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (1. odst. 38. čl. ZDoh-1).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja davčni obračun.

Stolpec 2 – 30 odstotkov investiranega zneska tekočega obdobja

Vpiše se 30 odstotkov investiranega zneska v opremo, razen v osebna motorna vozila, v pohištvo in pisarniško opremo brez računalniške opreme, in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če so to investicije v Sloveniji.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca 9 iz obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom 3 let

Če zavezanec odtuji ali prenese izven Slovenije opredmeteno osnovno sredstvo oziroma neopredmeteno dolgoročno sredstvo, za katero je izkoristil davčno olajšavo, prej kakor v 3 letih po letu, za katero je izkoristil davčno olajšavo po 3. in 4. odst. 47. čl. ZDoh-1, se v stolpec 4 vpiše znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za ta sredstva.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v davčnem obračunu akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti, in višino davčne olajšave, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru (znesek je lahko s pozitivnim ali negativnim predznakom). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, zadevajo davčna obdobja od n-6 do n-1 in še niso bile vključene v prilogo 8 za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz 1. tč. 4. odst. in 7. odst. 38. čl. ZDoh-1, v skladu s 5. odst. 47. čl. ZDoh-1 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor

če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 6 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 3, 5 in 6, zmanjšan za zneske iz stolpca 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 5. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 8 – Koriščenje davčne olajšave v letu n

Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.2 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Stolpec 9 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2 in 7, od katerega se odšteje znesek v stolpcu 8.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (48. čl. ZDoh-1)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.3, 15.4 IN 15.5 OBRAČUNA**TABELA A: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb (1. odst. 48. čl. ZDoh-1)**

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	30 odstotkov plače
1	2	3	4	5	6	$7 = 6 * 0,3$
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

TABELA B: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje doktorjev znanosti (2. odst. 48. čl. ZDoh-1)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	30 odstotkov plače
1	2	3	4	5	$6 = 5 * 0,3$
1					
2					
3					
4					
5					
6					
Skupaj					

TABELA C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (6. in 7. odst. 48. čl. ZDoh-1)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Plača zaposlenega	50 odstotkov plače
1	2	3	4	5	6	7 = 6 * 0,5
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 8

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (Zap. št. 15.3, 15.4 in 15.5 obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.3, 15.4 ali 15.5 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti. Na obrazcu se razkrivajo podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje v skladu z 48. čl. ZDoh-1.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje je sestavljen iz treh delov:

TABELA A – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje pripravnikov in brezposelnih oseb (1. odst. 48. čl. ZDoh-1)

TABELA B – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje doktorjev znanosti (2. odst. 48. čl. ZDoh-1)

TABELA C – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (6. in 7. odst. 48. čl. ZDoh-1)

Olajšave po posameznih odstavkih 48. čl. ZDoh-1 se med seboj izključujejo, tako da lahko zavezanec uveljavlja olajšavo za posameznega delavca le po določbi enega odstavka.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Zaporedna številka

V stolpcu 1 je predhodno natisnjena zaporedna številka zaposlenega.

Stolpec 2 – Ime in priimek

Vpišeta se ime in priimek osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

Stolpec 3 – Davčna številka

Vpiše se davčna številka osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

Vrsta olajšave za zaposlovanje

TABELA A – stolpec 4

Vpiše se ustrezna oznaka:

- A - pripravnik,
- B - delavec, ki je prvič sklenil delovno razmerje,
- C - delavec, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu RS za zaposlovanje.

TABELA C – stolpec 4

Vpiše se ustrezna oznaka:

D - invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov),

E - invalidna oseba s 100-odstotno telesno okvaro ali gluha oseba,

F - invalid, ki ga zaposli zavezanec nad predpisano kvoto po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov in čigar invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu.

Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja v obliki DD.MM.LL.

TABELA A – stolpec 5

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu z 48. čl. ZDoh-1, če dejavnost nadaljuje drug zasebnik in ob izpolnjevanju pogojev iz 1. tč. 4. odst. in 7. odst. 38. čl. ZDoh-1, se vpiše datum zaposlitve pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA B – stolpec 4

Pri koriščenju olajšave za zaposlovanje v skladu z 48. čl. ZDoh-1, če dejavnost nadaljuje drug zasebnik in ob izpolnjevanju pogojev iz 1. tč. 4. odst. in 7. odst. 38. čl. ZDoh-1, se vpiše datum zaposlitve pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA C – stolpec 5

Datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

Plača zaposlenega

Vpiše se znesek plače.

TABELA A in TABELA C – stolpec 6

TABELA B – stolpec 5

Odstotek plače (30 odstotkov, 50 odstotkov oziroma 70 odstotkov)

TABELA A - stolpec 7

Vpiše se znesek 30-odstotne izplačane plače. Skupni znesek v stolpcu 7 je enak znesku pod 15.3 v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

TABELA B - stolpec 6

Vpiše se znesek 30-odstotne izplačane plače. Skupni znesek v stolpcu 6 je enak znesku pod 15.4 v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

TABELA C - stolpca 7 in stolpec 8

Vpiše se znesek 50-odstotne izplačane plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 vpisano oznako D.

Vpiše se znesek 70-odstotne izplačane plače pri tistih zavezancih, ki imajo v stolpcu 4 vpisani oznaki E in F.

Seštevek skupnih zneskov iz stolpcev 7 in 8 je enak znesku pod 15.5 v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (52. čl. ZDoh-1)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKA POD ZAP. ŠT. 15.9 in 15.10 OBRAČUNA

Podatki v zvezi z izplačili po 1. in 2. odst. 52. čl. ZDoh-1

Zneski v SIT brez stotinov

Zap. št.	Namen donacije	Znesek donacij v davčnem obdobju	Kontrolni podatek – 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca
1	2	3	4
1	Humanitarni nameni		
2	Dobrodelni nameni		
3	Znanstveni nameni		
4	Vzgojno-izobraževalni nameni		
5	Športni nameni		
6	Kulturni nameni		
7	Ekološki nameni		
8	Religiozni nameni		
Skupaj			
			Kontrolni podatek – znesek trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu
9	Izplačila političnim strankam		
10	Izplačila reprezentativnim sindikatom		
Skupaj			

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 9

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (Zap. št. 15.9 in 15.10 obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za donacije se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.9 ali 15.10 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za donacije se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

V prvi del tabele se vpišejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s 1. odst. 52. čl. ZDoh-1, to je izplačili v denarju in v naravi za humanitarne, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, športne, kulturne, ekološke in religiozne namene, in to le za takšna izplačila rezidentom Slovenije, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, in glede na namen donacije. V drugi del tabele pa se vpišejo podatki v zvezi z izplačili v skladu z 2. odst. 52. čl. ZDoh-1, to je izplačili v denarju in naravi političnim strankam in reprezentativnim sindikatom.

Stolpec 1 – Zaporedna številka

V stolpcu 1 je predhodno natisnjena zaporedna številka.

Stolpec 2 – Namen donacije

V stolpcu 2 je predhodno natisnjen namen donacije v skladu s 1. odst. 52. čl. ZDoh-1.

Stolpec 3 – Znesek donacij v davčnem obdobju

Vpiše se seštevek donacij, ki jih je zavezanec izplačal (v denarju in/ali v naravi) v davčnem obdobju, in to po posameznih namenih.

Stolpec 4– Kontrolni podatek

V zadnjo vrstico se vpiše kontrolni podatek.

V prvem delu tabele (zap. št. od 1 do 8) se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca, v drugem delu tabele (zap. št. 9 in 10) pa se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni trikratno povprečno mesečno plačo na zaposlenega pri zavezancu v davčnem obdobju.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 18 OBRAČUNA

Država, kjer imajo tuji dohodki vir	Vrsta posameznega dohodka	Osnova za plačilo davka	Stopnja davka	Znesek davka $5 = 3 * 4$	Stopnja davka iz mednarodne pogodbe	Znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe $7 = 3 * 6$	Znesek plačanega davka	Znesek končnega in plačanega tujega davka	Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDoh-1 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen	Možni odbitek (nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10)	Priznani odbitek (znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek iz zap. št. 17 obračuna DOHDEJ)
	2	3	4	$5 = 3 * 4$	6	$7 = 3 * 6$	8	9	10	11	12
Skupaj											
Skupaj											
									Skupaj		

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum_____
Žig in podpis odgovorne osebe

**PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA
(Zap. št. 18 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 18 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti. Odbitek tujega davka lahko uveljavlja le rezident Republike Slovenije, če je bil tuji davek od dohodkov iz virov izven Slovenije plačan in je dohodek, od katerega je bil plačan tuji davek, vključen v davčno osnovo.

Za uveljavljanje odbitka tujega davka morajo biti priložena ustrezna dokazila v skladu z določbami 1. odst. 128. čl. ZDoh-1 in 256. čl. ZDavP-1 kot sestavni del davčnega obračuna.

Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Država, kjer imajo tuji dohodki svoj vir

Vpiše se država, kjer ima dohodek, od katerega zavezanec uveljavlja odbitek plačanega tujega davka, vir.

Stolpec 2 – Vrsta posameznega dohodka

Vpiše se vrsta prejetega tujega dohodka. Vrsta prejetega tujega dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti davčno stopnjo, ki se uporablja za navedeni dohodek ob sklenjeni mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja. Vrsta dohodka mora biti razvidna iz priloženih dokazil. Vrsta prejetega tujega dohodka zadeva tudi dobiček poslovne enote v tujini.

Stolpec 3 – Osnova za plačilo davka

Vpiše se znesek, ki pomeni osnovo za plačilo davka od tujega dohodka. Osnova za plačilo davka mora biti razvidna iz priloženih dokazil.

Stolpec 4 – Stopnja davka

Vpiše se stopnja, po kateri je bil obračunan tuji davek od tujega dohodka.

Stolpec 5 – Znesek davka

Vpiše se znesek davka od tujih dohodkov, ki je bil obračunan. Znesek davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 6 – Stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Če ima Slovenija z državo v stolpcu 1 sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, se vpiše stopnja iz te mednarodne pogodbe, ki velja za vrsto dohodka iz stolpca 2.

Stolpec 7 – Znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Vpiše se znesek davka, ki se izračuna tako, da se znesek iz stolpca 3 pomnoži s stopnjo iz stolpca 6. Če Slovenija nima sklenjene mednarodne pogodbe z državo iz stolpca 1, sta stolpca 6 in 7 prazna.

Stolpec 8 – Znesek plačanega davka

Vpiše se znesek davka, ki je bil dejansko plačan. Znesek plačanega davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 9 – Znesek končnega in plačanega tujega davka

Vpiše se nižji od zneskov v stolpcih 5 in 8, razen, če ima zavezanec za to vrsto dohodka podatek v stolpcu 7. V tem primeru se vpiše nižji od zneskov v stolpcih 7 in 8.

Stolpec 10 – Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDoh-1 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen

Vpiše se znesek, ki se izračuna po formuli:

skupni znesek dohodkov, od katerih je bil plačan tuji davek, z virom v posamezni državi (skupni znesek iz stolpca 3 za posamezno državo) je treba deliti s celotnimi davčno priznanimi prihodki zavezanca (zap. št. 4 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti + zap. št. 11 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti) * davek (zap. št. 17 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti).

Stolpec 11 – Možni odbitek

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10.

Stolpec 12 – Priznani odbitek

Vpiše se znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek iz zap. št. 17 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM DAVKA ZARADI SPREMENB ODBITKA TUJEGA DAVKA (130. čl. ZDoh-1)**Za obdobje od _____ do _____****PODATEK POD ZAP. ŠT. 19 OBRAČUNA**

Zneski v SIT brez stotinov

Obdobje odbitka tujega davka	Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka	Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb*	Povečanje davka
1	2	3	4 = 2 – 3
Skupaj			

*Ponovni izračun možnega odbitka tujega davka se opravi na obrazcu Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka z oznako PONOVI PRERAČUN, ki je priloga temu obrazcu.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Žig in podpis odgovorne osebe

**PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM DAVKA
ZARADI SPREMEMB ODBITKA TUJEGA DAVKA
(Zap. št. 19 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 19 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti. Zavezanec mora v obdobju, ko so nastopile spremembe (zlasti vračila) tujega davka, povečati davek za znesek, ki je enak razliki med priznanim odbitkom in odbitkom, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala.

Obrazec Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Stolpec 1 – Obdobje odbitka tujega davka

Vpiše se davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastopila sprememba. Davčno obdobje se vpiše v obliki LLLL ali v obliki DD.MM.LL-DD.MM.LL.

Stolpec 2 – Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka

Vpiše se podatek iz stolpca 12 obrazca Podatki o odbitku tujega davka, izpolnjenega za davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastopila sprememba. Če je zavezanec predhodno že povečal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, se pri izpolnjevanju obrazca Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka kot priloge k temu obrazcu upošteva podatek iz zadnjega predloženega preračuna.

Stolpec 3 – Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb

Vpiše se podatek o odbitku tujega davka, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala v davčnem obdobju, ko je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka. Za pridobitev navedenega podatka je treba narediti ponoven preračun uveljavljanja pravice do odbitka na obrazcu Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka, kjer se podatek, ki je predmet spremembe, ustrezno popravi (popravek se ustrezno označi – npr. z drugo barvo), druge postavke pa se ustrezno preračunajo. Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka, v katerem je opravljen ponovni preračun, se v desnem zgornjem kotu označi z oznako PONOVI PRERAČUN. Če je zavezanec predhodno že povečal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, izhaja iz zadnjega predloženega preračuna. V tem primeru doda oznaki PONOVI PRERAČUN oznako (ZADNJI PRERAČUN V OBDOBJU _____), kjer vpiše obdobje, ko je zadnjič povečal davek zaradi spremembe odbitka tujega davka za obdobje iz stolpca 1.

Stolpec 4 – Povečanje davka

Vpiše se razlika med zneskom v stolpcu 2 in zneskom v stolpcu 3 za posamezno obdobje. Seštevek stolpca 4 mora biti enak znesku pod zap. št. 19 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

Podatki o dohodku iz oddajanja premoženja v najem in o dohodku iz prenosa premoženjskih pravic

TABELA A: PODATKI O DOHODKU IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM

Zneski v SIT brez
stotinov

PODATKI O DOHODKU IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM		
1.	Davčno priznani prihodki iz naslova oddajanja premoženja v najem	
2.	Davčno priznani odhodki iz naslova oddajanja premoženja v najem	
3.	Davčna osnova (1 – 2)	
4.	Povečanje davčne osnove	
5.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave	
6.	Osnova za davek (3 + 4 – 5)	

TABELA B: PODATKI O DOHODKU IZ PRENOSA PREMOŽENJSKIH PRAVIC

Zneski v SIT brez stotinov

PODATKI O DOHODKU IZ PRENOSA PREMOŽENJSKIH PRAVIC		
1.	Davčno priznani prihodki iz naslova prenosa premoženjskih pravic	
2.	Davčno priznani odhodki iz naslova prenosa premoženjskih pravic	
3.	Davčna osnova (1 – 2)	
4.	Povečanje davčne osnove	
5.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave	
6.	Osnova za davek (3 + 4 – 5)	

Kraj in datum_____
Podpis zavezanca

**PODATKI O DOHODKU IZ ODDAJANJA PREMOŽENJA V NAJEM IN O DOHODKU IZ
PRENOSA PREMOŽENJSKIH PRAVIC**

Obrazec Podatki o dohodku iz oddajanja premoženja v najem in o dohodku iz prenosa premoženjskih pravic se izpolnjuje, če zavezanec poleg opravljanja dejavnosti dosega dohodek iz oddajanja premoženja v najem in dohodek iz prenosa premoženjskih pravic.

Obrazec se izpolnjuje zaradi izključitve osnove za davek iz naslova doseganja dohodka iz oddajanja premoženja v najem in dohodka iz prenosa premoženjskih pravic iz zavarovalne osnove za samozaposlene.

Kot dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, po določbi 33. čl. ZDoh-1 velja dohodek, dosežen z neodvisnim samostojnim opravljanjem dejavnosti, ne glede na namen in rezultat opravljanja dejavnosti. Opravljanje dejavnosti pomeni opravljanje vsakršne podjetniške, kmetijske ali gozdarske in s tem povezane dejavnosti, poklicne dejavnosti ali druge neodvisne samostojne dejavnosti, vključno z izkoriščanjem premoženja in premoženjskih pravic.

ZDoh-1 v 34. čl. določa pogoje za izključitev iz dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti. Ne glede na določbo 33. čl. ZDoh-1 po določbi drugega odst. 34. čl. ZDoh-1 za dohodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti, ne veljata dohodek iz oddajanja premoženja v najem in dohodek iz prenosa premoženjskih pravic, če:

- za opravljanje dejavnosti ni potrebna registracija,
- zavezancu v skladu s predpisi o davku na dodano vrednost ni treba obračunavati davka na dodano vrednost oziroma se ni prostovoljno odločil za obračunavanje davka na dodano vrednost,
- se oddajanje v najem ali prenos premoženjskih pravic ne opravlja poleg druge dejavnosti, razen poleg osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, katere dohodek se obdavčuje po poglavju III.3 ZDoh-1 (z uveljavitvijo ZDoh-1-D se ta pogoj črta).

Če zavezanec ne izpolnjuje pogojev, opredeljenih v 2. odst. 34. čl. ZDoh-1, se dohodek iz oddajanja premoženja v najem obravnava v okviru dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Obrazec Podatki o dohodku iz oddajanja premoženja v najem in dohodku iz prenosa premoženjskih pravic se izpolnjuje v tolarjih brez stotinov.

Zap. št. 1: Vpiše se znesek davčno priznanih prihodkov iz naslova oddajanja premoženja v najem oziroma prenosa premoženjskih pravic. Znesek davčno priznanih prihodkov se ugotovi na podlagi metodologije, ki velja za izpolnjevanje obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zap. št. 2: Vpiše se znesek davčno priznanih odhodkov iz naslova oddajanja premoženja v najem oziroma prenosa premoženjskih pravic. Znesek davčno priznanih odhodkov se ugotovi na podlagi metodologije, ki velja za izpolnjevanje obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zap. št. 3: Izračun davčne osnove.

Zap. št. 4: Znesek povečanja davčne osnove. Znesek povečanja davčne osnove se ugotovi na podlagi metodologije, ki velja za izpolnjevanje obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zap. št. 5: Znesek zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave. Znesek zmanjšanja davčne osnove in davčne olajšave se ugotovi na podlagi metodologije, ki velja za izpolnjevanje obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zap. št. 6: Izračun osnove za davek. Navedeni izračun osnove za davek ne predstavlja dodatne davčne obremenitve, kajti navedeno je že vključeno v osnovo za davek v obrazcu Davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

Podatki o davčni obravnavi po 4. odst. 38. čl. ZDoh-1

PODATKI O DAVČNI OBRAVNAVI PO 4. ODS. 38. ČL. ZDOH-1		
1	Število prevzetih zaposlenih na dan 31. 12. 2005	
2	Znesek uveljavljene olajšave po 47. čl. ZDoh-1 za prevzeta sredstva	
3	Znesek uveljavljene olajšave za novozaposlene delavce (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)	
4	Znesek uveljavljene olajšave za pripravnike (48. čl. ZDoh-1, 1. odst.)	
5	Znesek uveljavljene olajšave za zaposlitev doktorjev znanosti (48. čl. ZDoh-1, 2. odst.)	
6	Obračunana amortizacija za prevzeta sredstva	
7	Znesek uveljavljene olajšave za novozaposlene delavce in pripravnike (137. čl. ZDoh-1, 2. odst.)	

Kraj in datum_____
Podpis zavezanca

PODATKI O DAVČNI OBRAVNAVI PO 4. ODS. 38. ČL. ZDOH-1

Obrazec Podatki o davčni obravnavi po 4. odst. 38. čl. ZDoh-1 se izpolnjuje, če je zavezanec – pridobitelj sredstev prijavil posebno davčno obravnavo. Zavezanec – pridobitelj sredstev mora beležiti davčni učinek posebne davčne obravnave.

Po določbi 6. odst. 283. čl. ZDavP-1 morajo osebe, ki so prijavile davčno obravnavo, v davčnem obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavljene davčne obravnave.

Zap. št. 1: Zavezanec vpiše število zaposlenih na dan 31. 12. 2005, ki jih je prevzel ob prijavi posebne olajšave. Po določbi 4. odst. novi zasebnik oziroma pravna oseba ne sme zmanjšati števila zaposlenih za manj kakor 50 odstotkov glede na prevzeto število zaposlenih (z uveljavitvijo ZDoh-1-D se pogoj glede zmanjšanja števila zaposlenih črta).

Zap. št. 2: Zavezanec vpiše znesek uveljavljene olajšave po 47. čl. ZDoh-1 za prevzeta sredstva, katere zavezanec, ki je sredstvo prenesel, ni izkoristil oziroma jo je izkoristil v nižjem znesku zaradi prenizke davčne osnove.

Prejšnji zavezanec je lahko po določbi 47. čl. ZDoh-1 uveljavljal znižanje davčne osnove v višini 20 odstotkov (v letu 2005 30 odstotkov) investiranega zneska v opredmetena osnovna sredstva, razen v osebna motorna vozila, pohištvo in pisarniško opremo (brez računalniške opreme), in v neopredmetena dolgoročna sredstva, če so to investicije v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva v Sloveniji. Zavezanec lahko v davčnem letu neizkoriščeni del davčne olajšave po tem členu prenaša v naslednjih zaporednih pet davčnih let. V tem primeru za začetek roka iz 3. odst. tega čl. velja, da je olajšavo izkoristil v davčnem letu, v katerem je ni izkoristil ali jo je delno izkoristil, ker ni imel ali ni imel dovolj visoke davčne osnove. Pri zmanjšanju davčne osnove na račun prenesenega neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih let se davčna osnova najprej zmanjša za neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma.

Zap. št. 3: Zavezanec vpiše znesek prenesene olajšave za novozaposlene delavce, katere zavezanec, ki je prenesel dejavnost, ni izkoristil v celoti.

Po določbi 1. odst. 48. čl. ZDoh-1 lahko zavezanec, če v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli delavca, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje, uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 odstotkov izplačane plače tega delavca.

Zap. št. 4: Zavezanec vpiše znesek prenesene olajšave za zaposlitev pripravnikov, katere zavezanec, ki je prenesel dejavnost, ni izkoristil v celoti.

Po določbi 1. odst. 48. čl. ZDoh-1 lahko zavezanec, če v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli delavca, ki prvič sklene delovno razmerje, uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 odstotkov izplačane plače tega delavca.

Zap. št. 5: Zavezanec vpiše znesek prenesene olajšave za zaposlitev oseb, ki imajo doktorat znanosti, katere zavezanec, ki je prenesel dejavnost, ni izkoristil v celoti.

Po 2. odst. 48. čl. ZDoh-1 zavezanec, če v davčnem letu za nedoločen čas in najmanj za dve leti zaposli osebo, ki ima doktorat znanosti in predtem ni bila zaposlena v drugi gospodarski družbi ali pri fizični osebi, ki opravlja dejavnost, lahko uveljavlja znižanje davčne osnove v višini 30 odstotkov izplačane plače tega delavca.

Zap. št. 6: Znesek obračunane amortizacije za prevzeta sredstva.

Zap. št. 7: Znesek uveljavljene olajšave za prevzete novozaposlene delavce in pripravnike.

Po določbi 2. odst. 137. čl. ZDoh-1 se določbe 1. in 2. odst. 50. čl. ZDoh za zavezanca, ki je začel uveljavljati olajšavo po 1. odst. 50. čl. ZDoh, uporabljajo do poteka obdobja 12 mesecev iz 2. odst. 50. čl. ZDoh.

Zavezancu, novemu zasebniku oziroma pravni osebi, ki po prenehanju opravljanja dejavnosti zavezanca uveljavlja davčno olajšavo po 4. odst. 38. čl. tega zakona, se olajšave, uveljavljene po 50. čl. ZDoh, obravnavajo pod pogoji, kakor bi veljali, če prenehanja opravljanja dejavnosti ne bi bilo.

NAVODILO ZA PREDLOŽITEV PODATKOV IZ OBRAZCA ZA DAVČNI OBRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA, DOSEŽENEGA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI V RAČUNALNIŠKI OBLIKI

1 OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV

1. Zavezanci lahko predložijo podatke iz obrazca za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka, doseženega z opravljanjem dejavnosti tudi na magnetnih medijih - PC disketah ali zgoščenkah (CD)
2. Zavezanci predložijo disketo ali CD na izpostavo pristojnega davčnega urada skupaj z izpisom podatkov obračuna na papirju. Navedeni izpis potrdi odgovorna oseba zavezanca enako kot originalni obrazec za davčni obračun.

2.1. Magnetni medij:

- diskete velikost 3.5" (1,44MB) ali zgoščenska kapacitete 700 MB
- datoteka ima ime **DDD.DAT**
- v eni datoteki so lahko podatki za več zavezancev; vrstice s podatki enega obračuna morajo biti skupaj
- Vsi podatki enega obračuna mora biti v eni datoteki
- Podatki posameznega obračuna se zaključijo s kontrolnim zapisom (definiran v opisih)
- vsak zapis je predpisane dolžine, ki je določen v posameznem tabelaričnem prikazu individualnih oziroma zbirnih podatkov pri posamezni vrsti podatkov, in ga zaključujeta dva posebna kontrolna znaka CR ter LF.

2.2 . Na magnetni medij je potrebno čitljivo napisati:

- priimek in ime zavezanca
- število zapisov
- vse izbrane in v tej točki naštetosti magnetnega medija (PC diskete).

2 PODROBNA VSEBINA RAČUNALNIŠKEGA ZAPISA – STRUKTURA DATOTEKE

2.1 Splošna struktura vseh zapisov

Vsi zapisi, ne glede na obrazec, imajo enako sestavljeno strukturo zapisa na pozicijah 1 do 23. Podatki od kolon 24 do 173 pa so odvisni od vrste in dela posameznega obrazca in so posebej opisani.

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	Šifra obrazca
3	12	14	3	N	Del obrazca
4	15	17	3	AN	Nivo 1
5	18	20	3	AN	Nivo 2
6	21	23	3	AN	Nivo 3
7	24	173	150	AN	Podatki odvisni od obrazca, dela obrazca in nivojev

Šifre obrazcev so:

Šifra obrazca	Opis obrazca
001	Obračun davka
311	Priloga 3: Bilanca stanja
312	Priloga 4: Izkaz poslovnega izida
004	Priloga 5: Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
005	Priloga 6: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
006	Priloga 7: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje
008	Priloga 8: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
009	Priloga 9: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
010	Priloga 10: Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
011	Priloga 11: Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
012	Priloga 12: Podatki o dohodku od oddajanja premoženja v najem in dohodku iz premoženjskih pravic
013	Priloga 13: Podatki o davčni obravnavi po 4. odstavku 38, člena ZDoh-1
999	Oznaka za zadnji, kontrolni zapis

(šifre obrazcev se ne ujemajo v vseh prilogah z zaporedno številko priloge, da se posamezni obrazci »pokrivajo« s prilogami obračuna pravnih oseb – enaki ali podobni obrazci na obeh obračunih so s šiframi 004 do 011)

Vedno – tudi pri praznem obračunu so obvezne vrstice z naslednjimi podatki v stolpcih 1-23

(ddddddd je davčna številka):

Dddddddd001001000000 – prvi del obračuna

Dddddddd001002000000 – drugi del obračuna

Dddddddd999999999999 – zadnji, kontrolni zapis

Od ostalih se vpišejo le tiste vrstice, kjer so podatki.

Opozorilo: Če se oddaja popravek obrazca ali če je dodana kakšna nova priloga, se pri ponovnem pošiljanju še enkrat pošljejo **vsi** podatki iz vseh obrazcev in ne le tisti, ki je dodan ali spremenjen.

2.2 Obračun davka (šifra 001)

Obračun davka - prvi del

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	001
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca (vpiše se številko in leto uradnega lista, ko je obrazec izšel; v obliki nnnll; nnn z vodilnimi ničlami - npr. 00106 za uradni list številka 001 v letu 2006)
8	29	32	4	D	Leto, za katero velja obračun
9	33	40	8	D	Obdobje OD
10	41	48	8	AN	Obdobje DO
11	49	164	116	AN	Firma
12	165	172	8	D	Samo za prevzem iz sistema eDavki: Datum oddaje (ali stornacije) obračuna. (*)
13	173	173	1	AN	Samo za prevzem iz sistema eDavki: Oznaka S za storniran zapis, drugače prazno Stornacija je možna le pri prevzemu iz sistema eDavki (*)

* Opomba: Le pri prevzemu iz sistema eDavki se upošteva datum v datoteki; pri oddaji na disketi ali CDju datum vpiše kontrolor glede na to, kdaj je prejel disketo.

Pri stornaciji obračuna iz sistema eDavki se pošlje le prvo (gornjo) vrstico in zadnjo (kontrolno vrstico). Podatek o stornaciji mora biti poslan pred podatkom o novem obračunu.

Obračun davka - drugi del

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	001
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	30	7	N	Matična številka
8	31	53	23	AN	Priimek in ime zavezanca
9	54	55	2	AN	Zavezanec je rezident RS (DA/NE)
10	56	58	3	N	Šifra države rezidentstva po standardu ISO 3166 (obvezna če je v prejšnjem polju NE).
11	59	63	5	N	Vrsta dejavnosti (šifra dejavnosti - brez vmesnega ločila)
12	64	64	1	N	Sistem vodenja poslovnih knjig (1-enostavno, 2-dvostavno)
13	65	66	2	AN	Vrsta obveznega socialnega zavarovanja – 1: iz naslova opravljanja dejavnosti (DA/NE) Če je podatek, se v polje vpiše DA, če ga ni lahko NE ali prazno (presledki).

14	67	68	2	AN	Vrsta obveznega socialnega zavarovanja – 2: iz delovnega razmerja (DA/NE) Če je podatek, se v polje vpiše DA, če ga ni lahko NE ali prazno (presledki).
15	69	70	2	AN	Vrsta obveznega socialnega zavarovanja – 3:plačevanje prispevkov za socialno varnost v skladu z 2. odstavkom 43. člena ZDoh-1. (DA/NE) Če je podatek, se v polje vpiše DA, če ga ni lahko NE ali prazno (presledki).
16	71	85	15	N	Znesek prispevkov za socialno varnost iz naslova opravljanja dejavnosti (obvezen vpis zneska, če je v polju z zaporedno številko 13 vpisano DA)
17	86	100	15	N	Znesek prispevkov za socialno varnost pri plačevanju prispevkov za socialno varnost v skladu z 2. odstavkom 43. člena ZDoh-1i (obvezen vpis zneska, če je v polju z zaporedno številko 15 vpisano DA)
18	101	103	3	N	Šifra države, v kateri se nahaja sklad v katerega se vplačujejo prispevki (če plačuje prispevke v skladu z 2. odstavkom 43. člena ZDoh-1) po standardu ISO 3166.
19	104	105	2	AN	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic ____ na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih v kulturi ____, nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15% prihodkov (DA/NE)
20	106	107	2	AN	Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic ____ in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev ____ nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15% prihodkov (DA/NE)
21	108	109	2	AN	Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po 4. odstavku 38. člena ZDoh-1 (DA/NE)

Dodatni podatki za kulturno dejavnost

Ta zapis v podatkih je obvezen, če je v stolpcu 16 (kolone 104-105) tabele Obračun davka – drugi del (šifra obrazca 001, del obrazca 002) vpisano DA (kulturna dejavnost); drugače se izpusti

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	001
3	12	14	3	N	003
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	98	75	AN	Poklic
8	99	173	75	AN	razvid samozaposlenih v kulturi

Dodatni podatki za novinarski poklic

Ta zapis v podatkih je obvezen, če je v stolpcu 17 (kolone 106-107) tabele Obračun davka – drugi del (šifra obrazca 001, del obrazca 002) vpisano DA (novinarski poklic); drugače se izpusti

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	001
3	12	14	3	N	004
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	98	75	AN	poklic
8	99	173	75	AN	razvid samostojnih novinarjev

Obračun davka - zneski

Po en zapis za vsak podatek

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	001
3	12	14	3	AN	010
4	15	17	3	AN	Prvi nivo zaporedne številke (1 - 28) – desno poravnano, z vodilnimi ničlami (001, 002, ...)
5	18	20	3	AN	Drugi nivo zaporedne številke (kjer je določen) – desno poravnano, z vodilnimi ničlami (001, 002, ...)
6	21	23	3	AN	Tretji nivo zaporedne številke (kjer je določen) – desno poravnano, z vodilnimi ničlami (001, 002, ...)
7	24	38	15	N	Znesek (*)

* Opomba: vpis izračuna akontacije dohodnine iz vrstice 17:

- v vrstico 17 se vpiše akontacija dohodnine
- kot vrstice 17.1.1, 17.1.2, 17.1.3, in 17.1.4 se definirajo vsi 4 zneski iz prve dodatne vrstice izračuna
- kot vrstice 17.2.1, 17.2.2, 17.2.3, in 17.2.4 se definirajo vsi 4 zneski iz druge dodatne vrstice izračuna
- stopnja iz četrte kolone se vpiše enako kot znesek - le celi del, desno poravnano z vodilnimi ničlami

2.3 Priloga 3 – Bilanca stanja

Osnovni zapis

En zapis za obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	311
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca

Podatki

Po en zapis za vsak podatek

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	311
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Številka vrstice
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	38	15	N	Znesek za tekoče leto
8	39	53	15	N	Znesek za preteklo leto

2.4 Priloga 4 – Izkaz poslovnega izida

Osnovni zapis

En zapis za obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	312
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca

Podatki

Po en zapis za vsak podatek

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	312
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Številka na prvem nivoju (od 001 do 016)
5	18	20	3	AN	Številka na drugem nivoju, kjer obstaja (ostali 000)
6	21	23	3	AN	000
7	24	38	15	N	Znesek za tekoče leto
8	39	53	15	N	Znesek za preteklo leto

2.5 Priloga 5 - Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja

Osnovni zapis

En zapis, če obstaja priloga

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	004
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	N	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsak podatek (vrstico)

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	004
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	» A« (zaradi ujemanja z obrazcem za pravne osebe)
5	18	20	3	AN	Šifra države po standardu ISO 3166
6	21	23	3	AN	Zaporedna številka vrstice za posamezno državo, vpisana kot 001, 002, ...; podatek »Skupaj« v vrstici 999
7	24	123	100	AN	Stolpec 2 - vrsta dohodka
8	124	138	15	N	Stolpec 3 - znesek izvzetega prihodka
9	139	153	15	N	Stolpec 4 - znesek izvzetega odhodka

2.6 Priloga 6: Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube

Osnovni zapis

Po en zapis za vsak obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	005
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsako vrstico

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	005
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Šifra vrstice (001 -> n-7, 002 -> n-6, ... 008 -> n, 999 - > skupaj)
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	21	28	8	D	Davčno obdobje - OD
8	29	36	8	D	Davčno obdobje - DO
9	37	51	15	N	Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj
10	52	66	15	N	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora
11	67	81	15	N	Skupaj nepokrita davčna izguba
12	82	96	15	N	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju n
13	97	111	15	N	Ostanek nepokrite davčne izgube

2.7 Priloga 7: Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje

Osnovni zapis

Po en zapis za vsak obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	006
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsako vrstico

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	006
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Šifra vrstice (001 -> n-6, 002 -> n-5, ... 007 -> n, 999 -> skupaj)
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	21	28	8	D	Davčno obdobje - OD
8	29	36	8	D	Davčno obdobje - DO
9	37	51	15	N	30 % investiranega zneska tekočega obdobja
10	52	66	15	N	Neizkoriščen del davčne olajšave preteklega obdobja
11	67	81	15	N	Zmanjšanje neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi odtujitve ali prenosa izven Slovenije pred potekom 3 let
12	82	96	15	N	Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi
13	97	111	15	N	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti
14	111	126	15	N	Skupaj neizkoriščen del davčne olajšave
15	127	141	15	N	Koriščenje davčne olajšave v letu n
16	143	156	15	N	Neizkoriščen del davčne olajšave

2.8 Priloga 8: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje

Osnovni zapis

En zapis če obstaja obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	008
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsako vrstico podatka v vsaki tabeli

Tabela A:

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	008
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	A
5	18	20	3	AN	Zaporedna številka vrstice, vpisana kot 001, 002, ... (podatek »Skupaj« v vrstici 999)
6	21	23	3	AN	000
7	24	46	23	AN	Podatek iz kolone 2 – prvih 23 znakov imena in priimka
8	47	54	8	N	Podatek iz kolone 3 - davčna številka
9	55	55	1	AN	Podatek iz kolone 4 - vrsta olajšave za zaposlovanje A - pripravnik B - delavec, ki je prvič sklenil delovno razmerje C - delavec, ki je bil pred sklenitvijo pogodbe o zaposlitvi najmanj 12 mesecev prijavljen pri Zavodu RS za zaposlovanje
10	56	63	8	D	Podatek iz kolone 5 - datum sklenitve delovnega razmerja
11	64	78	15	N	Podatek iz kolone 6 - plača zaposlenega
12	79	93	15	N	Podatek iz kolone 7 - 30% plače ($7=6*0.3$)

Tabela B:

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	008
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	B
5	18	20	3	AN	Zaporedna številka vrstice, vpisana kot 001, 002, ... (podatek »Skupaj« v vrstici 999)
6	21	23	3	AN	000
7	24	46	23	AN	Podatek iz kolone 2 – prvih 23 znakov imena in priimka
8	47	69	8	N	Podatek iz kolone 3 - davčna številka
9	70	77	8	D	Podatek iz kolone 4 - datum sklenitve delovnega razmerja
10	78	92	15	N	Podatek iz kolone 5 - plača zaposlenega
11	93	107	15	N	Podatek iz kolone 6 - 30% plače ($7=6*0.3$)

Tabela C:

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	008
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	C
5	18	20	3	AN	Zaporedna številka vrstice, vpisana kot 001, 002, ... (podatek »Skupaj« v vrstici 999)
6	21	23	3	AN	000
7	24	46	23	AN	Podatek iz kolone 2 – prvih 23 znakov imena in priimka
8	47	54	8	N	Podatek iz kolone 3 - davčna številka
9	55	55	1	AN	Podatek iz kolone 4 - vrsta olajšave za zaposlovanje D - invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov) E - invalidna oseba s 100% telesno okvaro ali gluha oseba F - invalid, ki je zaposlen nad predpisano kvoto pri delodajalcu in katerega invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu
10	56	63	8	D	Podatek iz kolone 5 - datum sklenitve delovnega razmerja
11	64	78	15	N	Podatek iz kolone 6 - plača zaposlenega
12	79	93	15	N	Podatek iz kolone 7 - 50% plače ($7=6*0.5$)
13	94	108	15	N	Podatek iz kolone 8 - 70% plače ($8=6*0.5$)

2.9 Priloga 9: Podatki v zvezi z olajšavo za donacije

Osnovni zapis

En zapis če obstaja obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	009
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsak podatek (vrstico)

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	009
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Zaporedna številka vrstice, vpisana kot 001, 002 ... do 010 (prvi skupaj S01, drugi skupaj S02)
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	38	15	N	Stolpec 3 - znesek donacij v davčnem obdobju
8	39	53	15	N	Stolpec 4 - kontrolni podatek - 0,3% obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca

2.10 Priloga 10 - Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka

Osnovni zapis

En zapis če obstaja obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	010
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	N	Verzija obrazca
8	29	36	8	D	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	D	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Za vsako vrstico v tabeli po eden od spodnjih zapisov (zaradi velike količine podatkov v tabeli razdeljeno na dva zapisa v datoteki)

Prvi del - Vrste dohodka

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	010
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Šifra države, kjer imajo tuji dohodki svoj vir, po standardu ISO 3166 Končna vsota podatkov se vpiše v državo 999
5	18	20	3	AN	Zaporedna številka vrstice v okviru podatkov posamezne države vpisana kot 001, 002...; v šifro 999 se vpiše se tudi vrstica v datoteko za vsoto – v tekstu prazno.
6	21	23	3	AN	001
7	24	123	100	AN	Vrsta posameznega dohodka

Drugi del - ostali podatki

(zaporedna številka vrstice s podatki se mora ujemati z zaporedno številko, kjer je vpisana vrsta dohodka za te podatke)

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	010
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Šifra države, kjer imajo tuji dohodki svoj vir, po standardu ISO 3166 Končna vsota podatkov se vpiše v državo 999
5	18	20	3	AN	Zaporedna številka vrstice v okviru podatkov posamezne države, vpisana kot 001, 002...; podatki za »Skupaj« v vrstici 999
6	21	23	3	AN	002
7	24	38	15	N	Stolpec 3 - osnova za plačilo davka
8	39	43	5	N	Stolpec 4 - stopnja davka
9	44	58	15	N	Stolpec 5 - znesek davka (5=3*4)
10	59	63	5	N	Stolpec 6 - stopnja davka iz mednarodne pogodbe
11	64	78	15	N	Stolpec 7 - znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe (7=3*6)
12	79	93	15	N	Stolpec 8 - znesek plačanega davka
13	94	108	15	N	Stolpec 9 - znesek končnega in plačanega tujega davka
14	109	123	15	N	Stolpec 10 - znesek davka, ki bi ga bilo potrebno plačati po ZDDPO-1 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen
15	124	138	15	N	Stolpec 11 - možni odbitek (nižji od zneskov iz stolpca 9 in 10)
16	139	153	15	N	Stolpec 12 - priznani odbitek (znesek iz stolpca 11, vendar ne več kot znesek iz zap. št. 17. obračuna DDPO)

2.11 Priloga 11 - Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka

Osnovni zapis

En zapis če obstaja obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	011
3	12	14	3	N	001
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	N	Verzija obrazca
8	29	36	8	AN	Za obdobje OD (iz glave dokumenta)
9	37	44	8	N	Za obdobje DO (iz glave dokumenta)

Podatki

Po en zapis za vsak podatek (vrstico)

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	011
3	12	14	3	N	002
4	15	17	3	AN	Zaporedna številka vrstice, vpisana kot 001, 002...; podatki za »Skupaj« v vrstici 999
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	31	8	D	Obdobje od
8	32	39	8	D	Obdobje do
9	40	54	15	N	Stolpec 2 - priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka
10	55	69	15	N	Stolpec 3 - možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb
11	70	84	15	N	Stolpec 4 - povečanje davka (4=2-3)

2.12 Priloga 12: Podatki o dohodku od oddajanja premoženja v najem in dohodku iz premoženjskih pravic

Za vsako tabelo po en zapis

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	012
3	12	14	3	N	Šifra tabele (A ali B)
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	43	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 1
9	44	58	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 2
10	59	73	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 3
11	74	88	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 4
12	89	103	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 5
13	104	118	15	N	Znesek iz ustrezne tabele v vrstici 6

2.13 Priloga 13: Podatki o davčni obravnavi po 4. odstavku 38, člena ZDoh-1

Osnovni zapis

En zapis če obstaja obrazec

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	013
3	12	14	3	N	000
4	15	17	3	AN	000
5	18	20	3	AN	000
6	21	23	3	AN	000
7	24	28	5	AN	Verzija obrazca
8	29	43	15	N	Število prevzetih zaposlenih na dan 31.12.
9	44	58	15	N	Znesek uveljavljene olajšave po 47. členu ZDoh-1 za prevzeta sredstva
10	59	73	15	N	Znesek uveljavljene olajšave za novo zaposlene delavce (48.čl ZDoh-1, 1.odst.)
11	74	88	15	N	Znesek uveljavljene olajšave za pripravnike (48. člen ZDoh-1, 1 odst.)
12	89	103	15	N	Znesek uveljavljene olajšave za zaposlitev doktorjev znanosti (48. čl ZDoh-1, 2. odst.)
13	104	118	15	N	Obračunana amortizacija za prevzeta sredstva
14	119	133	15	N	Znesek uveljavljene amortizacije za novo zaposlene delavce in pripravnike (137. člen ZDoh-1, 2. odstavek)

2.14 Zadnji – kontrolni zapis obračuna

En (vedno obvezen) zapis

Zap. St.	Od	Do	Dolžina	Oblika	Opis polja
1	1	8	8	N	Davčna številka
2	9	11	3	N	999
3	12	14	3	N	999
4	15	17	3	AN	999
5	18	20	3	AN	999
6	21	23	3	AN	999
7	24	38	15	N	Število vrstic tega obračuna (vključno s to vrstico)